

Schaeffers Grundriß des Rechts und der Wirtschaft

Herausgeber: Dr. v. Rosen - v. Hoewel
Oberbundesanwalt a. D.

Abteilung II: Öffentliches Recht
39. Band / Teil 3

O. Labus / M. Troll

Steuern vom Einkommen

1.—3. Tausend

Verlag W. Kohlhammer
Stuttgart Berlin Köln Mainz

Inhalt

Abkürzungen	11
Einleitung	12
Erster Teil: Steuerpflicht	15
Erster Abschnitt: Persönliche Steuerpflicht	15
A. Unbeschränkte Steuerpflicht	15
B. Beschränkte Steuerpflicht	16
C. Zuständiges Finanzamt	17
Zweiter Abschnitt: Sachliche Steuerpflicht	17
A. Einkunftsarten	17
B. Einkünfte	19
C. Zurechnung der Einkünfte	19
D. Zeitliche Ermittlung der Einkünfte	20
E. Gesamtbetrag der Einkünfte	20
F. Einkommen	20
G. Festzusetzende Einkommensteuer	21
Dritter Abschnitt: Steuerfreie Einnahmen	22
A. Steuerfreie Einnahmen im einzelnen	22
B. Steuerbefreiungen zur Förderung des Kapitalmarkts	24
C. Steuerbefreiungen für Zuschläge zum Arbeitslohn	24
D. Nichtabzugsfähige Ausgaben	24
Zweiter Teil: Gewinnermittlung	25
Erster Abschnitt: Wirtschaftsjahr als Gewinnermittlungszeitraum	26
A. Das Wirtschaftsjahr	26
B. Ermittlungszeitraum für den Gewinn aus Land- und Forstwirtschaft	27
C. Ermittlungszeitraum für den Gewinn aus Gewerbebetrieb	27
D. Umstellung des Wirtschaftsjahrs	28
Zweiter Abschnitt: Ermittlung des Gewinns auf Grund der Steuerbilanz	28
A. Bestandsvergleich	28
B. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	30
C. Einlagen und Entnahmen	33
D. Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen	34
E. Rechtliches und wirtschaftliches Eigentum des Betriebsinhabers	35
F. Aktivierung in der Steuerbilanz	36
G. Passivierung in der Steuerbilanz	38

Dritter Abschnitt: Gewinnermittlung nach der Überschußrechnung	41
A. Überschußrechnung	42
B. Zeitraum für die Gewinnermittlung	43
C. Wechsel der Gewinnermittlungsart	43
Vierter Abschnitt: Betriebliche Altersversorgung	44
A. Direktversicherung	44
B. Zuschüsse zur Zukunftssicherung des Arbeitnehmers	44
C. Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen	45
D. Pensionszusage	46
Fünfter Abschnitt: Gewinnermittlung nach handelsrechtlichen Vorschriften	48
Sechster Abschnitt: Bewertung in der Steuerbilanz	49
A. Wertmaßstäbe	50
B. Bewertung der einzelnen Wirtschaftsgüter	53
Siebenter Abschnitt: Übertragung stiller Reserven	57
A. Ersatzbeschaffung infolge höherer Gewalt	58
B. Ersatzbeschaffung beim Ausscheiden von Anlagevermögen	58
C. Ersatzbeschaffung bei Land- und Forstwirten	59
Achter Abschnitt: Absetzung für Abnutzung	60
A. Allgemeines	60
B. Normale Absetzungen	62
C. Absetzung bei Gebäuden	64
D. Absetzung wegen Substanzverbrauch	65
E. Allgemeine Vorschriften über erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	65
F. Erhöhte Absetzungen für Wohngebäude	66
G. Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen beim Betriebsvermögen	68
H. Darlehen zur Förderung des Wohnungsbaus (§ 7c EStG)	72
Dritter Teil: Überschuß der Einnahmen über die Werbungskosten	72
A. Einnahmen	73
B. Werbungskosten	73
C. Zeitpunkt der Vereinnahmung und Verausgabung	74
Vierter Teil: Nichtabzugsfähige Ausgaben	75
A. Aufwendungen für den Haushalt	75
B. Freiwillige Zuwendungen	77
C. Unterhaltsleistungen	78
D. Personensteuern	79

Fünfter Teil: Ermittlung der einzelnen Einkünfte	79
Erster Abschnitt: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	80
A. Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft	80
B. Gewinnermittlung bei Land- und Forstwirten	83
C. Freibetrag für Land- und Forstwirte	86
D. Veräußerung eines Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	86
E. Vergünstigung bei der Veräußerung einzelner Grundstücke	88
Zweiter Abschnitt: Einkünfte aus Gewerbebetrieb	89
A. Abgrenzung des Gewerbebetriebs	89
B. Ermittlung des Gewinns bei einem Gewerbebetrieb	90
C. Ermittlung und Verteilung des Gewinns bei Personengesellschaften	91
Dritter Abschnitt: Einkünfte aus selbständiger Arbeit	104
A. Abgrenzung der Einkünfte aus selbständiger Arbeit	104
B. Freiberufliche Tätigkeit	105
C. Sonstige selbständige Arbeit	106
D. Ermittlung der Einkünfte aus selbständiger Arbeit	106
E. Freibetrag für Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit	107
Vierter Abschnitt: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	107
A. Abgrenzung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	108
B. Ermittlung der Einkünfte	109
C. Freibeträge	111
Fünfter Abschnitt: Einkünfte aus Kapitalvermögen	111
A. Erträge aus Kapitalvermögen im einzelnen	112
B. Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	116
Sechster Abschnitt: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	117
A. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung im einzelnen	117
B. Ermittlung der Erträge aus Vermietung und Verpachtung	119
C. Nutzungswert der Wohnung	121
D. Anteil an einer Grundstücksgemeinschaft	123
Siebenter Abschnitt: Sonstige Einkünfte	124
A. Wiederkehrende Bezüge	124
B. Spekulationsgeschäfte	133
C. Einkünfte aus sonstigen Leistungen	134
D. Bezüge von Bundestags- und Landtagsabgeordneten	134
Achter Abschnitt: Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit	134

Neunter Abschnitt: Altersentlastungsbetrag und steuerlich begünstigte Versorgungsbezüge	135
Zehnter Abschnitt: Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag	136
Sechster Teil: Ermittlung des Einkommens	136
Erster Abschnitt: Sonderausgaben	136
A. Sonderausgaben im Einzelfall § 10 Abs. 1 EStG	137
B. Nicht entnommener Gewinn	143
C. Abzug von Spenden	143
D. Sonderausgabenpauschbetrag, Vorsorge-Pauschbetrag und Vorsorgepauschale	145
E. Verlustabzug	146
Zweiter Abschnitt: Außergewöhnliche Belastungen	147
A. Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	147
B. Außergewöhnliche Belastungen in besonders geregelten Fällen	148
Siebenter Teil: Ermittlung der Einkommensteuer	151
Erster Abschnitt: Durchführung des Veranlagungsverfahrens	152
A. Veranlagungsverfahren	152
B. Ehegattenbesteuerung	153
C. Sonstige Vorschriften für die Veranlagung	155
Zweiter Abschnitt: Ermittlung der Einkommensteuer	155
A. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	155
B. Einkommensteuertarif	157
C. Progressionsvorbehalt	160
D. Steuertarif bei außerordentlichen Einkünften	160
Dritter Abschnitt: Steuerermäßigungen	163
A. Steuerermäßigung und Steuerbefreiung für ausländische Einkünfte	163
B. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	166
Achter Teil: Erhebung und Entrichtung der Einkommensteuer	168
Erster Abschnitt: Anzurechnende Steuerleistungen	168
A. Anrechnung der Einkommensteuervorauszahlungen	169
B. Anrechnung der Lohnsteuer und Kapitalertragsteuer	169
C. Anrechnung und Vergütung der Körperschaftsteuer	170

Zweiter Abschnitt: Lohnsteuer	172
A. Erhebung der Lohnsteuer	172
B. Durchführung des Lohnsteuerabzugs	175
C. Lohnsteuerjahresausgleich	177
D. Veranlagung des Arbeitnehmers	178
Dritter Abschnitt: Kapitalertragsteuer	180
A. Kapitalerträge, die dem Steuerabzug unterliegen	180
B. Durchführung des Kapitalertragsteuerabzugs	181
C. Anrechnung der Kapitalertragsteuer bei der Einkommensteuer- veranlagung	182
Neunter Teil: Besteuerung nach dem Verbrauch	183
Zehnter Teil: Beschränkte Steuerpflicht	183
A. Inländische Einkünfte	183
B. Veranlagung der beschränkt Steuerpflichtigen	184
C. Erweitert beschränkt Steuerpflichtige	185
Elfter Teil: Ermächtigungsvorschriften und Schlußvorschriften	186
Sachregister	188